



**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA**

Collegio dei Revisori

## Verbale n.100

Presso la sede della Fondazione Banco Napoli per l'assistenza all'infanzia in Via Don Bosco 7 Napoli in data 08 maggio 2018 si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di: Dott. Ernesto Urciuoli Presidente, Dott. Giuseppe D'Amelio sindaco ed il Dott. Giuseppe Cautero sindaco, assistiti dalla Dott.ssa Pasqualina Mignano Responsabile del Servizio Finanziario - Area Amministrativa, per formulare:

### **Relazione sul Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2017**

È stato preso in esame il Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2017, redatto e proposto dal Consiglio di Amministrazione che è subentrato al Commissario Regionale con D.D.G.R.C. n.178 del 15/11/2017, trasmesso a questo Collegio con i relativi allegati in data 04/05/2018, impostato in base agli schemi contabili di cui al Regolamento Regionale del 22/2/2013 n. 2, pubblicato sul Burc n. 14 del 4 marzo 2013 e composto dai seguenti documenti

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto Finanziario

e corredato da:

- Relazione sulla gestione
- Bilancio sociale

Il Collegio ha proceduto alla verifica del bilancio, con riferimento ai seguenti aspetti:

- osservanza delle norme che presidono la formazione, l'impostazione del bilancio dell'esercizio, la relazione sulla gestione;
- correttezza dei risultati economici della gestione e della situazione patrimoniale di fine esercizio;
- esattezza e chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

**SI ATTESTA**

**l'esatta corrispondenza delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere come di seguito:**

le risultanze del **conto del Tesoriere** riassumono come segue la situazione di cassa :

Fondo di cassa inizio esercizio €.	1.100.245,14
Riscossioni	6.752.485,57
Pagamenti	4.395.445,06
Fondo di cassa fine esercizio €.	3.457.285,65

Tale fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio finanziario 2017 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria.

Risultanze della gestione finanziaria:

Fondo di cassa fine esercizio 2017	3.457.285,65
Residui attivi	+ 2.582.840,52
Residui passivi	-4.990.952,18
<b>Avanzo Amministrazione 2017</b>	<b>1.049.173,69</b>

Le risultanze del Bilancio si compendiano nei seguenti valori:

**Stato Patrimoniale:**

A) Immobilizzazioni		<b>158.835.420,60</b>
I Immateriali	74.243,54	
II Materiali	158.716.177,06	
III Finanziarie	45.000,00	

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA**

B)Attivo Circolante		<b>5.717.463,75</b>
I Rimanenze beni di consumo	0,00	
II Crediti	2.258.178,09	
III Attività che nn cost.imm.	0,00	
IV Disponibilità liquide	3.459.285,66	
	(di cui 2.000,00 economato)	
C) Ratei e Risconti Attivi		<b><u>2.430,92</u></b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>164.555.315,27</b>
A) Patrimonio netto		<b>159.057.977,34</b>
B) Conferimenti da trasferimenti in conto capitale		=====
C) Fondi rischi e oneri		<b>1.710.920,65</b>
D) Trattamento fine rapporto lavor.subord.		=====
E) Debiti		<b>3.634.362,04</b>
F) Ratei e risconti passivi		<b><u>152.055,24</u></b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>164.555.315,27</b>
CONTI D'ORDINE		
G) Altri impegni assunti		<b>315.197,57</b>

Nello stato patrimoniale sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e le relative variazioni:

- I beni immobili (terreni e fabbricati) rappresentano interamente il patrimonio indisponibile dell'Ente e sono valutati come per prassi ormai consolidata al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali;
- Le altre immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e sono rettificate dai fondi di ammortamento;
- Le immobilizzazioni finanziarie pari a € 45.000,00 consistono nell'investimento di titoli obbligazionari con scadenza 18/01/2019 e depositati presso il Tesoriere ed iscritti al loro valore nominale;
- I residui attivi risultanti dal bilancio finanziario al 31/12/2017 sono stati iscritti tra i crediti;
- I residui passivi risultanti dal bilancio finanziario al 31/12/2017 sono stati iscritti tra i debiti;
- I fondi per rischi ed oneri formati negli anni precedenti, attualmente sono pari ad € 1.357.240,53 (altri fondi) ed € 353.680,12(fondi per rischi);
- le disponibilità finanziarie comprendono le Disponibilità liquide pari ad € 3.457.285,66, comprensivo delle somme del fondo economato pari ad € 2.000,00;

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA**

Di seguito si riepiloga il dettaglio dei fondi accantonati

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	differenza
Fondo accantonamento rischi da sentenze	47.819,12	57.819,12	10.000,00
Fondo svalutazione crediti (art.6-comma 17 Legge.135/2012) crediti dubbia esigibilità	275.861,00	295.861,00	20.000,00
Fondo di accantonamento per attività istituzionale	1.000.000,00	357.240,53	-642.759,47
Fondo di accantonamento per riqualificazione patrimonio	2.181.013,78	1.000.000,00	-1.181.013,78
<b>TOTALE</b>	<b>3.504.693,90</b>	<b>1.710.920,65</b>	<b>-1.793.773,25</b>

- Il fondo di accantonamento per riqualificazione patrimoniale e quello di accantonam. attività istituzionale incrementati negli anni precedenti per sopperire alla preventivabile mancanza di ricavi a seguito del rilascio del complesso immobiliare di Bagnoli da parte del JFC Naples (NATO) sono quasi del tutto utilizzati per far fronte al raggiungimento degli scopi istituzionali e per le esigenze imprevedute ed imprevedibili relative all'intero patrimonio immobiliare e in particolare per le manutenzioni;
- Il fondo svalutazione crediti/crediti di dubbia esigibilità e quello per rischi da sentenze nell'anno 2017 sono incrementati rispettivamente di €. 20.000,00 e € 10.000,00.

Nel Conto Economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica;

<b>CONTO ECONOMICO 2017</b>	euro
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
Ricavi da utilizzo patrimonio immobiliare	1.277.093,92
Altri ricavi e proventi	1.924.198,26
<b>TOTALE A</b>	<b>3.201.292,18</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
<i>Acquisto di beni</i>	<b>115.682,96</b>
Beni di consumo	4.397,57
Canoni utenze	8.315,69
Canoni energetici	102.285,39
<i>Acquisto di Servizi:</i>	<b>1.589.408,45</b>
a) gestione attività socio assistenziali	631.176,00

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA**

b) servizi gestione patrimonio	625.496,03
c) gestione servizi generali	332.736,42
<b><u>Per godimento beni terzi-affitti</u></b>	<b>26,00</b>
<b><u>Per il personale</u></b>	<b>525.661,75</b>
a) salari e stipendi	379.821,40
b) oneri sociali	122.519,01
c) tfr	
d) trattamento quiescenza	
e) altri costi	23.321,34
<b><u>Ammortamenti altre Imm.materiali</u></b>	<b>47.230,65</b>
Variazione rimanenze beni di consumo	<b>263,16</b>
<b><u>Accantonamenti per rischi</u></b>	<b>30.000,00</b>
Fondo accan.rischi sentenze	10.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	20.000,00
<b><u>Oneri diversi di gestione</u></b>	<b>1.926.304,26</b>
imposte	1.910.063,26
tasse	9.266,00
altro	6.975,00
<b>TOTALE B</b>	<b>4.234.577,23</b>
<b>DIFFERENZA TRA A-B</b>	<b>-1.033.285,05</b>
<b><u>C )PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>	
<b><u>Altri proventi finanziari</u></b>	<b>13.191,47</b>
interessi attivi e prov finanz	
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZ</u></b>	<b>=====</b>
Y) Irap pers.dipend e coll.	<b>39.838,76</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.059.932,34</b>

Si evidenziano di seguito le differenze rispetto all'esercizio precedente delle poste più importanti:

A) Valore della produzione:

31/12/2016	31/12/2017	Variazioni
3.986.343,99 (comprensivo della sezione E del conto economico soppressa nel 2017)	3.201.292,18	-785.051,81

Ricavi al 31/12/2017	Ricavi al 31/12/2016	variazioni
<b>1.277.093,92</b>	<b>1.231.416,13</b>	<b>45.677,79</b>

- I Ricavi derivano esclusivamente dai canoni di locazione attivi;

Altri Ricavi al 31/12/2017	Altri Ricavi al 31/12/2016	variazioni
<b>1.924.198,26</b>	<b>2.754.927,86</b>	<b>-830.729,60</b>

- Gli altri Ricavi riguardano principalmente i fondi di accantonamento per rischi ed oneri utilizzati per il raggiungimento degli scopi istituzionali.

B) Costi della produzione si evidenzia il seguente decremento:

31/12/2016	31/12/2017	Variazioni
5.112.118,68 (comprensivo della sezione E del conto economico soppressa nel 2017 )	4.234.577,23	-877.541,45

C) Proventi ed oneri finanziari;

31/12/2016	31/12/2017	Variazioni
37.099,70	13.191,47	-23.908,23

Nella relazione sulla gestione, allegata, si fa riferimento alle spiegazioni delle poste più significative di questo bilancio consuntivo annuale 2017:

- alla riduzione delle entrate in conseguenza della fine locazione del complesso immobiliare di Bagnoli da parte del Jfc Naples dal 30/09/2013 e della conseguenziale riduzione dell'attività socio-assistenziali;
- al sostenimento di costi fissi indispensabili per garantire la salvaguardia del complesso di Bagnoli e dell'intero patrimonio;
- ai crediti di ammontare rilevante tra i quali :

1) quelli verso privati per canoni di fitti maturati e non riscossi;

2) il credito residuo nei confronti della Regione Campania relativamente alla Residenza Universitaria in Pozzuoli pari ad € 135.000,00;

A tal proposito è utile rammentare che ad ottobre dell'anno 2016 si è dato avvio alla gestione dei servizi di ospitalità nella suddetta residenza. In seguito alla sottoscrizione di un addendum del 03/10/2016 al contratto di concessione di servizi del 3 agosto 2004 sono state regolate le modalità di erogazione dalla Regione Campania sia della quota residua pari a € 1.335.000,00 di cui € 1.200.000,00 incassati nel 2016 che dei canoni annui da erogarsi a favore della Fondazione negli anni a venire pari a € 1.280.000,00 annui a decorrere dal terzo anno; Dall'altro lato la Fondazione è tenuta a versare una parte di tali introiti al Concessionario-gestore (11 mensilità per ogni anno), ad oggi la Fondazione dovrà ancora versare come stabilito la quota delle mensilità del 2018 (seconda annualità decorrente dal 11/10/2017 al 10/10/2018) il cui ammontare scalata la quota 50% già anticipata negli anni precedenti -2011- (art.10 comma 4 della convenzione del 23/03/2005) è pari ad € 400.000,00 + iva e la quota per l'anno 2019 (terza annualità decorrente dal 11/10/2018 al 10/10/2019) pari all'intera somma pari a € 800.000,00 + iva (decurtata del 10% fino ad ottenimento da parte della fondazione dell'attestazione di regolarità del servizio).

Considerato che quanto introitato dalla Regione Campania per la Residenza Universitaria di Pozzuoli in parte va ancora destinato al concessionario/gestore come sopra riportato e come previsto da contratto/convenzione/addendum si raccomanda a scopo prudenziale di monitorare la soglia minima di disponibilità finanziaria occorrente per far fronte alle mensilità residue per gli anni 2018 e 2019. Ciò in riferimento all'art. 195 del Tuel, in caso di necessità ed al raggiungimento di detta soglia le somme provenienti da entrate a specifica destinazione, non aventi esplicito vincolo di cassa, possono essere utilizzate per la spesa corrente, salvo però ricostituirne la loro consistenza con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione così come ribadito anche dal parere in merito espresso dall'IFEL -fondazione ANCI-.

Tra i debiti inoltre si evidenziano i debiti per il complesso di Bagnoli, nonchè:

- il saldo Imu 2017 relativo al complesso di Bagnoli che il Cda ha ritenuto non versare in quanto sussistono i presupposti all'esenzione del tributo ai sensi dell'ex art.7 lettera l) del D.lgs 504/1992 e sue succ. modificazioni ed integrazioni, all'uopo è stata inoltrata istanza al Comune di Napoli in data 20/04/2018 prot. 881/2018.

Dai documenti a corredo del Bilancio consuntivo 2017 si evince:

- che l'Ente alla luce del sistema contabile in vigore deve predisporre il regolamento di contabilità ;
- che la legge 114/2014 di conversione del D.L. 90/2014 impone di assolvere agli obblighi previsti dal D.Lgs n.33/2013 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni", per cui l'Ente ha approvato il Piano triennale della Prevenzione della Corruzione 2016-2018 e con delibera n.24 del 23/03/2018 e il piano triennale della prevenzione della Corruzione 2018-2020.
- in ossequio alle delibere commissariali n. 6 e n. 7 del 24/01/2017, sono stati nominati il Responsabile della Pubblicazione degli atti ed il Responsabile della Conservazione Digitale, della Sicurezza Informatica e dell'Open Data.
- l'Ente ha proceduto inoltre all'approvazione del Piano Integrato della Performance con la deliberazione commissariale n.52 del 25/10/2017.

## **CONSIDERATO**

-Che la Giunta Regionale della Campania Direzione Generale per le Politiche Sociali, Politiche Culturali, le Pari Opportunità e il Tempo Libero ha ribadito con nota prot. n. 2016.0404445 del 14/06/2016 l'Ente, azienda pubblica di servizi alla persona (ASP), è estranea all'ambito di applicazione della disciplina vigente in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio pur adottando un sistema di contabilità economico-patrimoniale.

## **TUTTO CIO' PREMESSO**

Si rileva che la delibera commissariale n. 47/2017 relativa all'utilizzo dei fondi "Rischi ed Oneri" per € 2.823.773,25 per la copertura di costi del 2017 è stata parzialmente revocata con la delibera del Cda n. 34 del 27/04/2018, valutando opportuno utilizzare solo una parte dei Fondi Rischi ed Oneri pari ad € 1.823.773,25; lo statuto dell'Ente all'art. 14 prevede che le variazioni di bilancio debbano effettuarsi entro il 31/10 dell'anno di competenza.

Tali "fondi rischi ed oneri" sono stati all'uopo costituiti negli anni precedenti per fronteggiare le esigenze imprevedute ed imprevedibili relative all'intero patrimonio immobiliare tali da consentire il raggiungimento degli scopi istituzionali, in seguito, come già detto, al perdurare della mancata locazione di gran parte del complesso di Bagnoli, situazione che allo stato attuale penalizza fortemente le entrate della Fondazione soprattutto considerato il carico in bilancio di elevati costi fissi sostenuti per la salvaguardia

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI PER L'ASSISTENZA ALL'INFANZIA**

del patrimonio (manutenzione, utenze, vigilanza), per il personale e per le imposte Imu ed Ires, che incidono in misura non trascurabile sul bilancio dell'Ente.

Pur tuttavia il risultato di esercizio così determinato trova copertura nelle riserve del patrimonio netto formate con l'accantonamento di utili di esercizi precedenti.

Pertanto alla luce delle pur numerose economie di spesa e di costi ottenuti dalla gestione 2017, la maggiore perdita conseguita nell'esercizio in esame rispetto a quanto preventivato nel bilancio di previsione è essenzialmente influenzata anche dalla citata delibera del 27/04/2018 n.34 dell'organo di amministrazione, che è stato nominato con D.D.G.R.C. n.178 del 15/11/2017.

Nella Relazione sulla Gestione viene previsto che la copertura della maggiore perdita emersa avvenga mediante l'utilizzo delle altre riserve del patrimonio netto così come segue;

	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>
	160.117.909,68	159.057.977,34
Fondo di dotazione	9.627.305,00	9.627.305,00
Donazioni di immobilizzazione con vincolo di destinazione	144.387.149,48	144.387.149,48
Riserve statutarie		
altre riserve	6.762.072,14	6.762.072,56
Utili (perdita) portati a nuovo	467.295,42	-658.617,36
Perdita dell'esercizio	-1.125.912,78	-1.059.932,34
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>160.117.909,68</b>	<b>159.057.977,34</b>

Pertanto la voce "Altre riserve" del Patrimonio Netto nel 2018 per effetto della copertura della perdita economica 2017 e di quella degli anni precedenti portata a nuovo subirà le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Variazioni	Residuo
Altre riserve	6.762.072,14	(perdita 2017) - 1.059.932,64 (Perdite anni precedenti) - 658.617,36	5.403.522,14

**Le altre riserve** sono costituite dal risultato economico positivo dei seguenti esercizi:

esercizio 2010 € 394.089,60

esercizio 2011 € 614.574,76

esercizio 2012 € 5.753.407,33

Il Collegio pertanto:

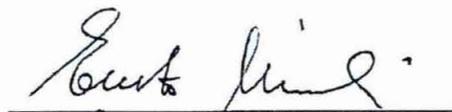
**Raccomanda al Consiglio di Amministrazione :**

- alla luce dell'imminente esaurimento dei fondi accantonati negli anni precedenti e delle riserve, di continuare, con l'impegno dimostrato e concretizzato in questo breve periodo dall'insediamento, nella ricerca di soluzioni atte alla riduzione dei costi fissi di gestione, alla messa a reddito dell'intero complesso di Bagnoli e del restante patrimonio immobiliare e, qualora la situazione non dovesse migliorare, di relazionarsi tempestivamente con gli enti preposti, in particolare con l'Ente Regione Campania per esperire le azioni all'uopo più opportune;
- di monitorare le riscossioni e di adoperarsi per l'incasso adottando prontamente tutte le soluzioni del caso;
- di monitorare costantemente il contenzioso legale e tributario in ogni sede e grado di giudizio;
- il corretto adempimento nei termini degli obblighi relativi al personale dipendente verso gli istituti previdenziali e assistenziali;
- il monitoraggio continuo della soglia di disponibilità liquida di cassa;
- l'approvazione in tempi rapidi del regolamento di contabilità.

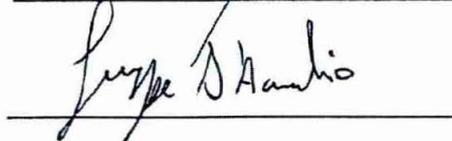
A giudizio di questo Collegio, considerato quanto rilevato ed esposto in questa relazione, il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2017 predisposto dall'Ente, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Urciuoli Ernesto



Dott. D'Amelio Giuseppe



Dott. Causero Giuseppe

